



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR

Sirküler Tarihi: 08.03.2018

Sirküler No : 2018/7

**REFORM NİTELİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER İÇEREN KDV KANUN TASARISI
MECLİSE SEVK EDİLDİ**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nda reform niteliğinde değişiklikler içeren Kanun Tasarısı 27.02.2018 tarihinde TBMM Başkanlığı'na sunuldu.

Tasarı ile KDV sistemimizde aşağıdaki değişikliklerin yapılması öngörülmüştür:

1. Mükellefler Devreden KDV'yi İade Alabilecekler:

Tasarı'ya göre, bir vergilendirme döneminde oluşan ve on iki ay süreyle indirim yoluyla giderilemeyen KDV, bu süreyi izleyen altı ay içerisinde talep edilmesi şartıyla mükellefe iade edilecek. İadenin usul ve esaslarına belirlemeye yönelik olarak Maliye Bakanlığı'na oldukça geniş yetkiler tanınıyor.

Yine anılan Kanun tasarısında 31.12.2018 tarihi itibarıyla mükelleflerin devreden KDV tutarlarının ayrı hesaplarda izleneceği, bu KDV'nin sonraki döneme devretmeyeceği, bu tutarların Maliye Bakanlığı tarafından bütçe imkânları da dikkate alınarak sektörler, işletme büyüklüklerine, devreden KDV'nin kaynağına göre kısmen veya tamamen iade edilebileceği veya Bakanlığın bu tutarların diğer vergi borçlarına mahsup edilmesine veya gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazdırılmasına yetkili olacağı belirtilmiştir.

Mükelleflerin devletten iade alabilecekleri KDV devir stoklarının yaklaşık 150 milyar TL (40 milyar ABD Doları) civarında olduğu tahmin ediliyor.

2. Grup Şirketlerinde KDV Beyannameleri Birleştirilerek Verilebilecek:

Maliye Bakanlığı, kurumlar vergisi mükelleflerinin talebi üzerine, katma değer vergisi beyanlarının birleştirilmesine ilişkin olarak, en az %50 oranında ortağı olduğu diğer kurumlar vergisi mükellefleriyle birlikte, talepte bulunan kurum nezdinde grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeye, kapsama dahil olacak mükellefleri sektörler, işletme büyüklükleri, iş hacimleri, doğrudan veya dolaylı ortaklık durumu ve diğer vergilerden dolayı mükellef olup olmadıklarına göre tespit etmeye yetkilendiriliyor. Böylelikle grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmek suretiyle KDV ödemesi çıkan şirketler, KDV'si devreden şirketlerin devreden KDV'lerini kendi ödemelerinden mahsup edebilecekler.

Grup katma değer vergisi mükellefiyetinde verginin ödenmesinden, gruba dahil olanların tamamı müteselsilen sorumlu olacaklar.

BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

3. Gümrüksüz Satış Mağazalarına Ülke İçinden Yapılan Mal Teslimleri de İhracat Kapsamına Alınıyor:

Free Shop veya Duty Free olarak isimlendirilen ve Gümrük Kanunu'nun ilgili maddeleri kapsamında faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına ülke içinden yapılacak mal teslimleri de ihracat kapsamına alınıyor. Böylelikle bahsolunan mağazalara ülke içinden yapılacak mal satışları KDV ve ÖTV'den istisna ediliyor. Bu değişiklik gümrüksüz satış mağazalarının ülke içi alımları nedeniyle KDV ve ÖTV'den kaynaklı maliyetlerini düşüreceği gibi ülke içinden satış yapacak firmalara da yükledikleri KDV'yi iade alma olanağı sağlıyor.

4. Arsa Karşılığı Konut ve İş Yeri Teslimleri KDV'ye Tabi Kılmıyor:

Arsa karşılığı inşaat işlerinde KDV mükellefiyeti bulunmayan arsa sahiplerine müteahhitlerce yapılan konut ve iş yeri teslimleri Maliye Bakanlığı'nın düzenlemeleri uyarınca KDV'ye tabi idi. Ancak bu konudaki yargı kararları anılan nitelikteki teslimlerin KDV'ye tabi olmadığı yönünde idi. KDV Kanunu'nda yapılması öngörülen değişiklik ile arsa karşılığı inşaat işlerinde, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine yapılacak konut veya işyeri teslimleri KDV'ye tabi kılmıyor. KDV'nin hesabında ise verginin matrahı, arsa sahibe teslim edilecek konut veya işyerlerinin maliyetine toptan satışlar için % 5, perakende satışlar için % 10 ilave edilmek suretiyle belirlenecek. Burada arsa sahibine yapılacak olan tek bir konut veya iş yeri teslimini perakende teslim, birden fazla konut veya iş yeri teslimini ise toptan teslim olarak yorumlamak doğru olacaktır kanaatindeyiz.

5. Mükellefler Kamuya Yapacakları Okul, Sağlık Tesisi, Öğrenci Yurdu, Çocuk Yuvası Gibi Bağışlar Nedeniyle KDV Ödemeyecekler:

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna ediliyor.

6. Sağlık Kuruluşlarınca Yabancı Uyruklu Kişilere Verilecek Sağlık Hizmetleri KDV'den İstisna Ediliyor:

Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri KDV'den istisna ediliyor.

BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

7. Teknoparklarda Ar-Ge Faaliyetinde Bulunan Mükellefler Bu Faaliyetlerinin İcrasında Kullanacakları Makine ve Teçhizatları KDV Ödemeden Alabilecekler:

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri KDV'den istisna ediliyor.

Değişiklik tasarısı ile teknoparklarda geliştirilen oyunların teslimi de KDV'ye tabi olmayacak. Ayrıca Teknopark'ta faaliyette bulunan mükelleflerin KDV'den istisna işlemlerine ilişkin olarak yükledikleri KDV'nin de indirimine izin veriliyor.

8. Zamanında Yapılmayan İadeler İçin Devlet Mükelleflere Faiz Ödeyecek:

Tasarı'ya göre iadesi gereken KDV'nin, iadeye ilişkin tamamlanması gereken tüm bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden üç ay içinde vergi idaresi tarafından mükellefe iade edilmesi gerekiyor. Bu süre içinde iade yapılamazsa, üç aylık sürenin sonundan itibaren tecil faizi oranında hesaplanacak faiz, KDV iadesi ile birlikte mükellefe ödenecek.

9. Geç Gelen Faturaların KDV'lerinin İndirimine İmkan Sağlanıyor:

Tasarıya göre, KDV indirimi hakkı, vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılını takip eden yılın sonuna kadar kullanılabilir.

10. Ticari Kazancı İşletme Hesabı Esasına Göre Tespit Edilenler ile Mesleki Kazancı Serbest Meslek Kazanç Defterine Göre Tespit Edilenler Dilerlerse Hasılat Esasına Göre Vergilendirilebilecekler:

Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanların talep etmesi halinde; vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dahil) bedel üzerinden %18 oranını geçmemek üzere Bakanlar Kurulunca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesaplanan katma değer vergisi, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan edilip ödenebilecek.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükelleflerin kazançlarının tespitinde, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisi işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi ise gelir olarak dikkate alınacak.



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamayacaklar.

11. Değersiz Alacıklara İlişkin KDV İndirim Konusu Yapılabilecek:

Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacıklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilecek.

12. Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler de KDV İade Raporu Düzenleyebilecekler:

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa eklenmesi öngörülen 8/A maddesi ile Maliye Bakanlığına, serbest muhasebeci mali müşavirlere, beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla, Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamında yapılacak iadeye dayanak teşkil edecek rapor düzenlettirme yetkisi veriliyor. Ayrıca Bakanlık bu kapsamda rapor düzenleyecek serbest muhasebeci mali müşavirlerde aranacak nitelik ve şartlar ile rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve azami iade tutarlarını tespiti ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kınıyor.

Halihazırda KDV iade raporu düzenleme yetkisi 3568 sayılı Kanunla yalnızca Yeminli Mali Müşavirlere verilmiş durumda.

13. Maliye Bakanlığı Küçük Esnafın KDV Ödemesini Erteleyebilecek:

Vergi Usul Kanunu uyarınca “işletme hesabına” göre defter tutan küçük işletmeler için KDV ödeme süresi, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar Maliye Bakanlığı’nın yetkisiyle uzatılabilecek.

14. Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri tam istisna kapsamına alınıyor. Böylelikle anılan kapsamda verilen hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirimine, indirim yoluyla telafi edilememesi durumunda ise iadesine imkan sağlanıyor.

Saygılarımızla,

Erdal SÖNMEZ & Bülent ERSAN
SİNERJİ Bağımsız Denetim
Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.